

Autor:

Andrzej Waśków – biegły rewident nr 13332

w imieniu **Biegly.pl Sp. z o.o.** ul. Wystoucha 42, 52-433 Wrocław, firmy audytorskiej nr 4240

Dla:

Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

ul. Czerniakowska 100, 00-454 Warszawa

oraz:

WARSAW EQUITY Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o. o. ul. Marszałkowska 126/134, 00-008 Warszawa

Sygnatura akt WA.XII Ns-Rej.KRS 72099/23/700

Opinia o Planie Przekształcenia
Warsaw Equity Alternatywna Spółka Inwestycyjna
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
W spółkę akcyjną

Wrocław, styczeń 2024 r.

1. Wstęp.

1.1. Podstawa prawna wydania opinii.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. w Warszawie, Wydział XII KRS („Sąd”) z dnia 4 stycznia 2024r., sygnatura akt WA.XII Ns-Rej.KRS 72099/23/700, Sąd wyznaczył Andrzeja Waśków - biegłego rewidenta, wpisanego do ewidencji pod numerem 13332, celem zbadania Planu przekształcenia („Plan”) przedsiębiorcy:

Warsaw Equity Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Marszałkowska 126/134, („Spółka przekształcana”), w spółkę akcyjną, prowadzoną pod firmą Warsaw Equity Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Marszałkowska 126/134, („Spółka przekształcona”) oraz sporządzenia w tej sprawie opinii.

Opinia została sporządzona zgodnie z art. 559 par. 2 i 4 Kodeksu Spółek Handlowych (K.s.h.).

1.2. Badanie planu przekształcenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów art. Art. 559 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2023 poz. 1705 z późn. zm.),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w części dotyczącej innych usług poświadczających, wykonywanych przez biegłych rewidentów.

Za sporządzenie planu przekształcenia odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Przekształcanej. Naszym zadaniem było zbadanie planu przekształcenia i wyrażenie opinii o jego poprawności i rzetelności.

Niniejsza opinia z badania planu przekształcenia spółki Warsaw Equity ASI SP. z o. o. została sporządzona wyłącznie do użytku przez Sąd Rejonowy w Warszawie oraz wspólników Warsaw Equity ASI Sp. z o. o. i nie może być użyta w żadnym innym celu. Nie przyjmujemy żadnej odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszej opinii.

W trakcie przygotowywania opinii przyjęto założenie, że wszelkie udostępnione nam, omawiane z nami lub publicznie dostępne informacje finansowe i inne są rzetelne i kompletne.

Wydana opinia nie ustosunkowuje się do względnych zalet przekształcenia. Jej przedmiotem nie jest również rozwiązanie ani wzięcie pod uwagę żadnych zagadnień prawnych lub podatkowych w związku z przekształceniem lub innymi transakcjami z nim powiązanymi.

Badanie planu przekształcenia zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii w tym zakresie.

W szczególności, badanie polegało na sprawdzeniu zgodności planu przekształcenia pod względem formalnym oraz jego kompletności i rzetelności.

1.3. Dokumenty i informacje będące podstawą wydania opinii.

Badanie planu przekształcenia przeprowadziliśmy w oparciu o dane zawarte w następujących dokumentach:

- planie przekształcenia z dnia 13 grudnia 2023 r. wraz z załącznikami,
- wypisie z Krajowego Rejestru Sądowego w odniesieniu do spółki przekształcanej z dnia 10.01.2024 r., w którym określono wysokość kapitału zakładowego Spółki przekształcanej na kwotę 12 547 100,00 zł.

2. Dokumenty bezpośrednio związane z Planem Przekształcenia.

2.1. Plan Przekształcenia

Plan zawiera:

- informacje identyfikujące Spółkę przekształcaną,
- dane identyfikujące Spółkę przekształconą,
- ustalenie wartości bilansowej majątku Spółki przekształcanej metodą aktywów netto,
- ustalenie wartości kapitału zakładowego Spółki przekształcanej.
- załączniki przewidziane w art. 558 § 2 Ksh.

2.2. Ważność przedstawionych dokumentów.

Plan przekształcenia wraz z załącznikami został spisany w formie aktu notarialnego przed notariuszem Aleksandrą Brzeźną Rep. A nr 1766/2023 i jest ważny.

2.3. Stwierdzenie poprawności i kompletności dokumentów.

Plan przekształcenia wraz z załącznikami został podpisany przez Zarząd Spółki Przekształcanej:

- Pana Krzysztofa Dziewickiego – Prezesa Zarządu,
- Pana Przemysława Danowskiego – Członka Zarządu
- Pana Dawida Bieńkowskiego – Członka Zarządu

prowadzących sprawę Spółki Przekształcanej i jest ważny. Biegły rewident dokonał weryfikacji poprawności złożonych podpisów elektronicznych na przesłanych drogą elektroniczną Biegłemu dokumentach.

Plan przekształcenia wraz z załącznikami zawiera wszystkie niezbędne dla przekształcenia dane i informacje przewidziane w art. 558 K.s.h.

Uznaję zatem plan przekształcenia za kompletny i odpowiadający wymogom stawianym przez art. 558 K.s.h.

2.4. Rzetelność Planu.

Dokonano przeglądu danych sprawozdawczych Spółki prezentowanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 01 grudnia 2023 r. będącym podstawą określenia wartości majątku netto Spółki.

Na potrzeby planu przekształcenia, Spółka dokonała wyceny wartości majątku według wartości aktywów netto.

Główny składnik aktywów Spółki stanowią długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje) oraz środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym, wyceniane na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego przy zastosowaniu takich samych zasad, jak w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

WARTOŚĆ WKŁADÓW DO SPÓŁKI PRZEKSZTAŁCONEJ

Wartość wkładu poszczególnych wspólników została ustalona proporcjonalnie do ilości posiadanych udziałów w spółce przekształcanej.

Powyzszy sposób ustalenia wartości wkładu jest poprawny matematycznie oraz uzasadniony ekonomicznie.

W świetle przedstawionych przez Spółkę przekształcaną dokumentów i dokonanych ustaleń, Plan jest sporządzony w oparciu o prawidłowo sporządzone wiarygodne dane i dokumenty i może być uznany za sporządzony rzetelnie.

WARTOŚĆ WKŁADÓW DO SPÓŁKI PRZEKSZTAŁCONEJ

Spółka w załączniku nr 1: projekt uchwały w sprawie przekształcenia Spółki oraz w załączniku nr 2 projekt statutu spółki akcyjnej, deklaruje wysokość kapitału zakładowego spółki przekształcanej w wysokości 12 547 100 zł (słownie: dwanaście milionów pięćset czterdzieści siedem tysięcy sto zł). Powyzsza wartość jest równa wartości majątku Spółki przekształcanej.

W związku z powyższym, biegły rewident stwierdza, że wartość aktywów netto Spółki umożliwia pokrycie wkładów do Spółki przekształcanej, w wysokości wskazanej w projekcie statusu Spółki przekształcanej.

2.5. Ograniczenia zakresu opinii

Nasza opinia nie ustosunkowuje się do względnych korzyści przekształcenia.

Nasza opinia nie stanowi rekomendacji dla Wspólników, jak mają głosować w sprawie proponowanego przekształcenia ani w żadnej w sprawie z nimi związanej.

Nie rozpatrywaliśmy i nie zobowiązaliśmy się do wzięcia pod uwagę żadnych prawnych lub podatkowych aspektów pozostających w związku z przekształceniem lub innymi transakcjami z nim powiązanymi.

Przedmiotem opinii nie była weryfikacja zasad podziału zysków w Spółce z punktu widzenia prawa podatkowego oraz zasad określonym w art. 11 ustawy o CIT oraz art. 23w ustawy o PIT, w zakresie zasad dokumentowania i rozliczania zysków

w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Przedmiotem opinii nie była weryfikacja wartości wnoszonego wkładu do Spółki, z punktu widzenia obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

3. Uwagi końcowe.

1. Opinia niniejsza została sporządzona w oparciu o dane i dokumenty Spółki Przekształcanej w najlepszej wierze i zgodnie z przepisami K.s.h. oraz standardami rewizji finansowej.
2. Opinia zawiera 5 stron kolejno ponumerowanych i została sporządzona w 2 egz. z czego 1 egzemplarz przekazany zostaje Sądowi wraz z kopią planu przekształcenia i 1 egzemplarz – Spółce Przekształcanej.
3. **Niniejsza opinia zawiera załącznik nr 1** - oświadczenie biegłego rewidenta o uzyskaniu wynagrodzenia z tytułu niniejszej umowy od Spółki Przekształcanej na podstawie umowy cywilno - prawnej, w drodze pozasądowej.
4. Niniejsza opinia może być wykorzystana wyłącznie w celach określonych w K.s.h.

Andrzej Waśków

Biegły Rewident nr 13332

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Biegly.pl Spółka z o.o.
ul. Wystoucha 42, 52-433 Wrocław
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 4240

Wrocław, dnia 10 stycznia 2024 roku

Załącznik nr 1 do Opinii Biegłego Rewidenta w sprawie planu przekształcenia
Warsaw Equity Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o. o.

Oświadczenie Biegłego Rewidenta

Biegły Rewident oświadcza, że należne wynagrodzenie z tytułu wydania stosownej opinii uzyska na podstawie umowy ze Spółką, w trybie pozasądowym.

Andrzej Waśków

Biegły Rewident nr 13332

Wrocław, dnia 10 stycznia 2024 roku